

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	14
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн газрын бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.1.31 № 115

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.МӨНХСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг Шүүхийн ерөнхий зөвлөлөөс 79.5 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

011020050

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,994,129.00	31,949,629.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	13,966,000.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	13,966,000.00
3121	Төгрөг	00.00	13,966,000.00
33	АВЛАГА	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,994,129.00	17,983,629.00
354	Хангамжийн материал	11,994,129.00	17,983,629.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,280,450.00	1,605,150.00
35420	Аж ахуйн материал	10,713,679.00	16,378,479.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,677,265,603.36	1,621,035,664.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,677,265,603.36	1,621,035,664.37
392	Биет хөрөнгө	1,533,870,811.79	1,476,199,377.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,277,650,508.52	1,277,650,508.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,523,836.32	-124,244,277.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	262,936,000.00	262,936,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,394,333.39	-190,894,333.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	242,954,559.83	265,626,419.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,948,610.27	-87,244,795.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,662,118.22	134,742,118.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,573,038.63	-71,741,259.81
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,498,616.95	12,498,616.95
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,953,785.12	-3,692,231.40
39217	Ном	562,612.00	562,612.00
393	Биет бус хөрөнгө	143,394,791.57	144,836,287.36
39301	Програм хангамж	1,800,000.00	3,713,450.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,305,208.43	-1,777,162.64
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	142,900,000.00	142,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,689,259,732.36	1,652,985,293.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
413	Өглөг	00.00	00.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,689,259,732.36	1,652,985,293.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,689,259,732.36	1,652,985,293.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	880,290,972.00	880,290,972.00
51101	Өмч: - төрийн	880,290,972.00	880,290,972.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	321,715,930.80	285,441,491.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-64,788,850.36	321,715,930.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	386,504,781.16	-36,274,438.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	487,252,829.56	487,252,829.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,689,259,732.36	1,652,985,293.37

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,916,148,694.45	2,060,859,030.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	448,125,094.45	50,834,730.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	448,125,094.45	50,834,730.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	44,191,030.00
120018	Үнэ төлбөргүй авсан орлого - Бараа материал	0.00	4,031,600.00
120009	Бусад орлого	158,671,687.09	2,612,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,468,023,600.00	2,010,024,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,468,023,600.00	2,009,624,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,468,023,600.00	2,009,624,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	400,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,529,643,913.29	2,097,133,468.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,529,643,913.29	2,097,133,468.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,516,836,730.29	1,878,605,798.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,134,147,721.00	1,443,584,202.81
210101	Үндсэн цалин	750,862,180.00	850,900,619.78
210102	Нэмэгдэл	310,604,286.00	375,162,050.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,764,971.00	49,320,000.00
210104	Урамшуулал	44,916,284.00	168,201,532.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,302,600.00	182,960,479.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,765,800.00	127,662,837.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,384,200.00	13,927,535.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,107,400.00	11,032,028.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,276,800.00	2,758,007.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,768,400.00	27,580,070.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,300,784.00	20,780,329.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,040,614.00	7,443,243.08
210302	Тулш, халаалт	8,678,920.00	10,351,746.55
210303	Цэвэр, бохир ус	1,581,250.00	2,985,340.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,634,406.00	62,397,855.40
210401	Бичиг хэрэг	33,792,600.00	27,959,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,182,200.00	20,754,306.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,194,316.00	7,999,969.40
210404	Ном, хэвлэл	924,000.00	840,000.00
210405	Хог хаягдал зайдуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	558,000.00	596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,983,290.00	4,248,160.00
2105	Нормативт зардал	00.00	120,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	120,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,497,800.00	16,942,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,998,400.00	1,223,000.00
210604	Урсгал засвар	60,499,400.00	15,719,330.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,509,400.00	17,508,600.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,509,400.00	17,508,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,599,206.00	14,825,917.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,528,256.00	9,475,362.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,673,100.00	2,672,770.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	289,150.00	171,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,799,500.00
210807	Газрын төлбөр	108,700.00	629,865.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,844,813.29	119,486,083.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	2,255,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	59,844,813.29	117,230,583.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,807,183.00	218,527,670.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,975,000.00	211,700,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	210,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,975,000.00	900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,832,183.00	6,827,670.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,832,183.00	6,827,670.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	386,504,781.16	-36,274,438.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	386,504,781.16	-36,274,438.99

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,468,023,600.00	2,023,990,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	13,966,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	13,966,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	13,966,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1,468,023,600.00	2,010,024,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,468,023,600.00	2,009,624,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,468,023,600.00	2,009,624,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	400,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,468,023,600.00	2,010,024,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,468,023,600.00	2,010,024,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,455,216,417.00	1,791,496,629.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,134,147,721.00	1,457,550,202.81
210101	Үндсэн цалин	750,862,180.00	864,866,619.78
210102	Нэмэгдэл	310,604,286.00	375,162,050.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,764,971.00	49,320,000.00
210104	Урамшуулал	44,916,284.00	168,201,532.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	142,302,600.00	182,960,479.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,765,800.00	127,662,837.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,384,200.00	13,927,535.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,107,400.00	11,032,028.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,276,800.00	2,758,007.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,768,400.00	27,580,070.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,300,784.00	20,780,329.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,040,614.00	7,443,243.08
210302	Түлш, халаалт	8,678,920.00	10,351,746.55
210303	Цэвэр, бохир ус	1,581,250.00	2,985,340.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,858,906.00	64,147,755.40
210401	Бичиг хэрэг	32,017,100.00	27,995,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,182,200.00	20,754,306.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,194,316.00	7,999,969.40
210404	Ном, хэвлэл	924,000.00	840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	558,000.00	596,000.00
210406	Бага үнтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,983,290.00	5,962,360.00
2105	Нормативт зардал	00.00	385,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	385,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,497,800.00	33,338,345.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,998,400.00	12,396,515.00
210602	Тавилга	00.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	60,499,400.00	15,941,830.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,509,400.00	17,508,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,509,400.00	17,508,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,599,206.00	14,825,917.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,528,256.00	9,475,362.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,673,100.00	2,672,770.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	289,150.00	171,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,799,500.00
210807	Газрын төлбөр	108,700.00	629,865.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,807,183.00	218,527,670.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,975,000.00	211,700,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	210,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,975,000.00	900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,832,183.00	6,827,670.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,832,183.00	6,827,670.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	13,966,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	13,966,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	13,966,000.00

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-68,664,495.36	1,302,754,951.20
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,875,645.00	3,875,645.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	880,290,972.00	491,128,474.56	-64,788,850.36	1,306,630,596.20
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	386,504,781.16	386,504,781.16
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	487,252,829.56	321,715,930.80	1,689,259,732.36
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	487,252,829.56	321,715,930.80	1,689,259,732.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	880,290,972.00	487,252,829.56	321,715,930.80	1,689,259,732.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-36,274,438.99	-36,274,438.99
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	880,290,972.00	487,252,829.56	285,441,491.81	1,652,985,293.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,009,790,600.00	2,002,796,629.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,009,790,600.00	2,002,796,629.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,796,990,600.00	1,791,096,629.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,457,610,500.00	1,457,550,202.81
210101	Үндсэн цалин	927,482,400.00	864,866,619.78
210102	Нэмэгдэл	349,593,700.00	375,162,050.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,766,400.00	49,320,000.00
210104	Урамшуулал	121,768,000.00	168,201,532.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	183,783,900.00	182,960,479.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,116,700.00	127,662,837.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,916,800.00	13,927,535.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,333,400.00	11,032,028.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,583,400.00	2,758,007.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,833,600.00	27,580,070.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,608,500.00	20,780,329.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,800,000.00	7,443,243.08
210302	Түлш, халаалт	12,208,500.00	10,351,746.55
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,000.00	2,985,340.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,210,000.00	64,147,755.40
210401	Бичиг хэрэг	28,000,000.00	27,995,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,762,000.00	20,754,306.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,000,000.00	7,999,969.40
210404	Ном, хэвлэл	848,000.00	840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	600,000.00	596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	5,962,360.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	385,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	385,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,950,000.00	32,938,345.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	11,996,515.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	15,950,000.00	15,941,830.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,656,000.00	17,508,600.00
210702	Догоод албан томилолт	17,656,000.00	17,508,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хүү	18,271,700.00	14,825,917.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	12,839,000.00	9,475,362.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,673,100.00	2,672,770.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,400.00	171,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,880,000.00	1,799,500.00
210807	Газрын төлбөр	630,200.00	629,865.00

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	212,800,000.00	211,700,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	212,800,000.00	211,700,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	210,800,000.00	210,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	900,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,009,790,600.00	2,002,796,629.54
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,009,790,600.00	2,002,796,629.54
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,009,790,600.00	2,002,796,629.54
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44.00	41.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	33.00	30.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	44.00	41.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	19.00	19.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	13.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.00	12.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	400,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	400,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	400,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	400,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	400,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,146.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

Аж ахуйн хэрэгцээнд худалдан авсан 18 нэр төрлийн 28 ширхэг хөрөнгийг шууд зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө”, УСНББОУС -12-ын 4.17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 3 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Аж ахуйн хэрэгцээнд худалдан авсан 18 нэр төрлийн 28 ширхэг хөрөнгийг шууд зардлаар бүртгэсэн.	1	4,146.0			1	4,146.0	1	4,146.0				
Дүн	1	4,146.0			1	4,146.0	1	4,146.0				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Дорнод аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 3 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй.	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				